



**CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA DE LA
ASAMBLEA LEGISLATIVA DEL DISTRITO FEDERAL**

OFICINA DEL CONTADOR MAYOR

OFICIO NÚM. CMH/14/0708

ASUNTO: Se notifican las recomendaciones derivadas de la auditoría, Cuenta Pública de 2012.

México, D.F., 8 de julio de 2014.

**LIC. MARICELA CONTRERAS JULIÁN
JEFA DELEGACIONAL EN TLALPAN
P R E S E N T E**

Por este medio le envío un cordial saludo y, con motivo de la revisión de la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al ejercicio de 2012, con fundamento en los artículos 8o., fracciones V y XIII; 14, fracciones I y XIV; y 34 de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, notifico a la Delegación a su digno cargo las recomendaciones que se mencionan en el documento adjunto a este oficio, con objeto de que, en un plazo de 30 días hábiles contados a partir del día siguiente al de la recepción del presente, comuniqué las medidas adoptadas para atenderlas y, en su caso, exprese los comentarios que estime pertinentes.

Lo anterior, con el fin de que, en términos de lo dispuesto en los artículos 6o., tercer párrafo; 8o., fracción XVIII; y 14, fracciones I y XIV, de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal; y 6o., fracciones IX, XV, XIX y XXI, de su Reglamento Interior, este órgano fiscalizador informe a la Comisión de Vigilancia de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal sobre la atención de dichas recomendaciones.

Reitero a usted la seguridad de mi atenta y distinguida consideración.

**ATENTAMENTE
EL CONTADOR MAYOR**

DR. DAVID M. VEGA VERA

1 documento, 33 fojas, IFA CXVI, ASC/167/12

Copias al reverso

239

c.c.p LIC. HÉCTOR SERRANO CORTÉS, Secretario de Gobierno del Distrito Federal.- Presente.- Para su conocimiento.
LIC. HIRAM ALMEIDA ESTRADA, Contralor General del Distrito Federal.- Presente.- Para su conocimiento, con documento adjunto.
LIC. MANUEL VILLA GUTIÉRREZ, Contralor Interno en la Delegación Tlalpan.- Presente.- Para su conocimiento, con documento adjunto.
C.P. y P.C.C.A. LEOPOLDO OJEDA CÓRDOVA, Subcontador Mayor.- Presente.- Para su conocimiento.
DR. ARTURO VÁZQUEZ ESPINOSA, Director General de Asuntos Jurídicos.- Presente.- Para su conocimiento.
DR. FRANCISCO CALVARIO CUZMÁN, Director General de Auditoría al Sector Central.- Presente.- Para su conocimiento.

DMVV/LOC/FCG/EAEM/CRE/MESF

***CXVI. INFORME FINAL DE AUDITORÍA,
DERIVADA DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA
DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2012***

2

DELEGACIÓN TLALPAN

AUDITORÍA FINANCIERA

Destino de Gasto 65 "Presupuesto Participativo"

Auditoría ASC/167/12

ANTECEDENTES

El artículo décimo primero transitorio del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal de 2012, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 30 de diciembre de 2011, señala, en relación con los recursos aprobados por la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (ALDF) por concepto de presupuesto participativo, que "a las Delegaciones les corresponden recursos por 704,275,724 pesos y se distribuirán de acuerdo a lo establecido en el Anexo 1 del presente decreto".

El artículo décimo segundo transitorio, inciso c), del mismo ordenamiento establece que "la determinación de las acciones específicas que con cargo al presupuesto participativo ejecutarán las Delegaciones en cada una de las 1,815 colonias y pueblos originarios, que no se encuentren en el supuesto de asentamientos irregulares, o que en su determinación no se contravenga disposiciones jurídicas vigentes, se hará con base en los resultados de la consulta ciudadana que se efectuó el domingo 13 de noviembre de 2011. Conforme al Anexo 7". Este último establece el rubro general y el proyecto específico ganador para cada Comité Ciudadano o Consejo del Pueblo.

El Anexo 1 hace mención que a la Delegación Tlalpan le correspondieron 45,492.3 miles de pesos, que representan el 6.5% de los 704,275.7 miles de pesos distribuidos entre las 16 Delegaciones del Distrito Federal, representando 0.4% de disminución respecto de los 45,691.8 miles de pesos que le fueron asignados en 2011.

En la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2012, se reportó que los 16 órganos político-administrativos ejercieron 639,777.7 miles de pesos con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", lo que representó una variación negativa de 64,498.1 miles

de pesos (9.2%) con relación a los 704,275.8 miles de pesos asignados originalmente y de 20,362.3 miles de pesos (3.1%) en comparación con los 660,140.0 miles de pesos ejercidos en 2011.

El monto ejercido por la Delegación Tlalpan en el destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" fue de 36,922.2 miles de pesos, que representaron una variación negativa de 18.8% (8,570.1 miles de pesos) con relación al presupuesto original y una disminución de 17.6% en relación con los 44,826.1 miles de pesos ejercidos en 2011.

En el Informe de Cuenta Pública de 2012 de la Delegación Tlalpan, apartado "ECG, Análisis de Egresos por Capítulo de Gasto", el órgano político-administrativo no hace referencia sobre el ejercicio del gasto de los recursos con clave 65 "Presupuesto Participativo".

OBJETIVO

El objetivo de la revisión consistió en verificar que el presupuesto aplicado por la Delegación Tlalpan, con destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", se haya registrado, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y los ordenamientos aplicables.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se seleccionó de conformidad con los siguientes criterios generales, contenidos en el Manual de Selección de Auditorías de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal:

1. "Exposición al Riesgo", por ser un programa presupuestario de reciente creación y estar expuesto a riesgos de irregularidades e ineficiencias, o incumplimiento de objetivos y metas.
2. "Interés General", por la naturaleza del gasto y su importancia en el ámbito social, las actividades que realizan los órganos político-administrativos para cumplir con los objetivos del presupuesto participativo tienen un impacto directo y tangible en la ciudadanía.
3. "Presencia y Cobertura", de conformidad con la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal a la ALDF le compete vigilar, por conducto de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (CMHALDF), el ejercicio de los recursos

del presupuesto participativo, el cual es susceptible de auditarse por estar contenido en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal y en la Cuenta Pública del Distrito Federal de 2012.

La auditoría se llevó a cabo con fundamento en los artículos 122, apartado C, Base Primera, fracción V, incisos c) y e), en relación con el 74, fracción VI, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, fracción XIX; y 43 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; 10, fracción VI, de la Ley Orgánica de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal; 1o; 2o., fracciones IX y X, inciso a); 3o; 8o., fracciones I, II, III, VI, VII, párrafo primero, VIII, IX, XIII, XVI y XIX; 9o.; 10, incisos a) y e); 14, fracciones I, VIII, XVII y XXIII; 16; 22; 24; 27; 28; 30; 32; 33; 34; y 35 de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal; 1o; 2o., fracción XIX, inciso a); 6o., fracciones V y VII; 13 y 16 del Reglamento Interior de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal.

ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

El alcance de la auditoría se determinó como resultado de los trabajos que se realizaron en la fase de planeación y del estudio y evaluación del sistema de control interno, una vez integrado el presupuesto ejercido por la Delegación Tlalpan en 2012 con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", por 36,922.2 miles de pesos, en las partidas 2419 "Otros Productos Minerales no Metálicos", 2421 "Cemento y Productos de Concreto", 2461 "Material Eléctrico y Electrónico", 2471 "Artículos Metálicos para la Construcción", 2491 "Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación", 4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas", 6121 "Edificación no Habitacional" y 6151 "Construcción de Vías de Comunicación".

Para la presente revisión, se seleccionaron las partidas 6121 "Edificación no Habitacional" y 6151 "Construcción de Vías de Comunicación", por montos ejercidos de 218.7 miles de pesos y 7,854.6 miles de pesos, respectivamente, que en conjunto representan el 21.9% (8,073.3 miles de pesos) de las erogaciones correspondientes al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" (36,922.2 miles de pesos).

Con objeto de analizar los mecanismos de control y supervisión implantados por el sujeto fiscalizado para aprobar, modificar, comprometer, devengar, ejercer, registrar y pagar los recursos asignados al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", se revisó la normatividad

aplicable: Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal; Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y su Reglamento; Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal; Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2012; Manual de Normas y Procedimientos Presupuestarios para la Administración Pública del Distrito Federal; Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis 2011) vigente a partir del 20 de mayo de 2011; Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis 2012) vigente a partir del 8 de agosto de 2012; Circular Contraloría General para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal; Clasificador por Objeto del Gasto del Distrito Federal; y Lineamientos con los que se dictan Medidas de Austeridad, Racionalidad y Disciplina Presupuestal para contener el Gasto en la Administración Pública del Distrito Federal, vigentes en 2012.

Se aplicaron cuestionarios de control interno en las Direcciones Generales de Obras y Desarrollo Urbano (DGODU), de Participación y Concertación Ciudadana, de Servicios Urbanos, y de Administración (DGA), de la Delegación Tlalpan.

Se revisó el Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan vigente en 2012, para verificar que la organización fuera acorde con la estructura orgánica autorizada y dictaminada y que, junto con los procedimientos aplicables al rubro revisado, contaran con la autorización de la Coordinación General de Modernización Administrativa (CGMA) de la Contraloría General del Distrito Federal (CGDF).

Se analizó la normatividad que rige el ejercicio de los recursos del presupuesto participativo, para verificar que el órgano político-administrativo contara con las atribuciones para su operación.

Se solicitó y analizó diversa información generada por el Instituto Electoral del Distrito Federal (IEDF), relacionada con la capacitación a servidores públicos de la Delegación.

Se verificó que la modificación al presupuesto autorizado para el destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" del órgano político-administrativo se haya justificado y que haya

contado con la documentación soporte y la autorización de la Secretaría de Finanzas del Distrito Federal (SEFIN).

Se comprobó que el presupuesto ejercido por la Delegación, con cargo a la muestra de la presente auditoría, se hubiese devengado conforme a la normatividad aplicable. Asimismo, se verificó la existencia de la documentación que acreditara que las obras contratadas se realizaron y se pagaron conforme al contrato correspondiente.

Se verificó que el registro presupuestal de las operaciones revisadas se hubiese realizado de conformidad con el Clasificador por Objeto del Gasto del Distrito Federal de 2012.

Se revisó que los procedimientos para contratar obras públicas, efectuados con cargo al capítulo 6000 "Inversión Pública" se hayan realizado conforme a lo establecido en la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y su Reglamento, vigentes en 2012. También se confirmó que dichas contrataciones se sujetaron a los montos autorizados en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2012.

En cuanto a la empresa contratista de la muestra de auditoría, se verificó que los importes contratados, facturados y los datos relativos a la entrega de las obras correspondieran a la información proporcionada por la Delegación, y que las obras se hubieran realizado conforme a las cláusulas establecidas en el contrato respectivo y que no hubiese sido inhabilitada por la Secretaría de la Función Pública o por la Contraloría General del Distrito Federal (CGDF).

Se verificó que las Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) correspondientes al pago de las obras contratadas hubieran sido elaboradas y autorizadas por los servidores públicos facultados para tal fin y que los comprobantes de pago (facturas) cumplieran con los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación vigente en 2012.

Se efectuó la verificación física de las obras ejecutadas para constatar que se hayan realizado conforme a los contratos respectivos y de acuerdo con los proyectos ganadores de la consulta ciudadana de 2012.

Se verificó que los informes relativos al ejercicio de los recursos del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" se hayan presentado en tiempo y forma, de acuerdo con la normatividad vigente en 2012.

La muestra de auditoría se determinó conforme a la siguiente:

1. Se estratificó el universo (36,922.2 miles de pesos) por capítulo, partida presupuestal, resultado, subresultado y actividad institucional. Asimismo, a fin de identificar los importes y las variaciones más significativas, se determinó el porcentaje que representa cada uno de esos rubros en relación con el total del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo".
2. La muestra se definió conforme a la selección incidental y por unidad monetaria establecida en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 530 "Métodos de Selección de Muestras", de las Normas de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.; y con base en los capítulos, partidas y contratos con mayor participación en el ejercicio de recursos del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" en 2012.

De acuerdo con lo anterior, se determinó una muestra de auditoría por 8,073.3 miles de pesos, que representa el 21.9% de los 36,922.2 miles de pesos ejercidos en el destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", y corresponde al gasto realizado con cargo a las partidas 6121 "Edificación no Habitacional" por 218.7 miles de pesos y 6151 "Construcción de Vías de Comunicación", por 7,854.6 miles de pesos, relacionado con el contrato núm. DTL-OM-LP-091-2012 y convenio modificadorio de importe núm. 1, adjudicado mediante el procedimiento de licitación pública nacional, concurso núm. DTL-2M-LP-037-2012, mismos que se identifican con los rubros generales de "Obras y Servicios", "Infraestructura Urbana", "Equipamiento" y "Prevención del Delito"; por lo que la Delegación Tlalpan se ajustó al inciso b), del artículo décimo segundo transitorio del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2012, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 30 de diciembre de 2011.

La auditoría se llevó a cabo en la Dirección General de Administración, en la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano y en la Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana, adscritas a la Delegación Tlalpan.

ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Para contar con una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, se analizaron el marco normativo y el Manual de Organización

de la Delegación Tlalpan vigentes en 2012, con el propósito de identificar su estructura orgánica, así como los objetivos, funciones y atribuciones de las unidades administrativas que la integran y específicamente de las que intervinieron en el rubro objeto de la revisión. También se revisó el manual de procedimientos del órgano político-administrativo con objeto de conocer los que fueron aplicados por las unidades administrativas responsables de registrar, aprobar, modificar, comprometer, devengar, ejercer y pagar las erogaciones efectuadas con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", y si éstos garantizaron razonablemente el cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas, políticas y otras disposiciones de observancia obligatoria.

Se aplicaron cuestionarios de control interno en las Direcciones Generales de Obras y Desarrollo Urbano (DGODU), de Participación y Concertación Ciudadana, de Servicios Urbanos, y de Administración (DGA), de la Delegación Tlalpan, las cuales tuvieron relación con el ejercicio del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo".

Una vez recopilada y analizada la información general de las áreas y operaciones sujetas a revisión, y a partir de los mecanismos de control identificados en cada proceso, se evaluó si los mecanismos establecidos hicieron factible la administración de los riesgos de irregularidades e ineficiencias y disminuyeron las debilidades detectadas.

Con base en el estudio y evaluación del control interno, se determinó que la Delegación Tlalpan, en cuanto al ejercicio de los recursos con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", no estableció una actividad institucional, objetivos, metas ni indicadores para el rubro revisado. Por otra parte, las áreas de la Delegación Tlalpan se estructuraron conforme a las funciones asignadas en el manual de organización. Con motivo de la reestructura orgánica vigente a partir del 16 de octubre de 2012, su Manual Administrativo (apartados de organización y procedimientos) actualizado conforme al dictamen núm. 11/2012 se envió a la Coordinación General de Modernización Administrativa en forma extemporánea. Asimismo, los servidores públicos responsables de verificar el cumplimiento de los proyectos del presupuesto participativo, al no haber participado en los cursos de formación y sensibilización que impartió el IEDF en materia de Participación Ciudadana en 2012, no contaron con las competencias que proporcionó dicho organismo.

RESULTADOS

1. Resultado

Estructura Orgánica

En 2012, la Delegación Tlalpan realizó sus funciones con base en la estructura orgánica y organigramas correspondientes al dictamen de reestructuración núm. 17/2009, vigente del 1o. de octubre de 2009 al 15 de octubre de 2012, para el periodo del 16 de octubre al 31 de diciembre de 2012, se basó en el dictamen núm. 11/2012, dictaminadas favorablemente por la CGDF.

De conformidad con el dictamen núm.17/2009, autorizado por la CGDF, mediante el oficio núm. CG/539/2009 del 8 de octubre de 2009, la estructura orgánica autorizada de la Delegación Tlalpan estaba integrada por 233 plazas distribuidas de la siguiente forma:

Unidad administrativa	Plazas
Jefatura Delegacional	32
Dirección General Jurídica y de Gobierno	37
Dirección General de Administración	33
Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano	31
Dirección General de Desarrollo Social	20
Dirección General de Ecología y Desarrollo Sustentable	16
Dirección General de Cultura	17
Dirección General de Desarrollo Ciudadano	17
Dirección General de Servicios Urbanos	30
Total	233

Con los oficios núms. DT/028/2012 y DT/JD/044/2012, del 8 y 25 de octubre de 2012, respectivamente, la Jefatura Delegacional en Tlalpan envió a la Coordinación General de Modernización Administrativa (CGMA) y a la CGDF, la propuesta de modificación de estructura orgánica con vigencia a partir del 16 de octubre de 2012, para su análisis y dictaminación correspondiente.

Mediante el oficio núm. CG/485/12 del 25 de octubre de 2012, la CGDF notificó a la Delegación Tlalpan la dictaminación favorable de su estructura orgánica y organigramas con base en

el dictamen núm. 11/2012, en vigor a partir del 16 de octubre de 2012 e integrada por 226 plazas distribuidas de la siguiente manera:

Unidad administrativa	Plazas
Jefatura Delegacional	36
Dirección General Jurídica y de Gobierno	34
Dirección General de Administración	36
Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano	28
Dirección General de Desarrollo Social	31
Dirección General de Ecología y Desarrollo Sustentable	9
Dirección General de Cultura	8
Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana	16
Dirección General de Desarrollo Económico y Fomento Cooperativo	6
Dirección General de Servicios Urbanos	11
Dirección Ejecutiva de Mejora Continua	11
Total	226

Manual Administrativo

1. El Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan, apartado de organización, elaborado conforme al dictamen núm. 17/2009, quedó registrado con el núm. MA-02D14-17/09 y publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 30 de junio de 2011.

Dicho manual fue difundido por la Delegación Tlalpan entre los servidores públicos responsables de su aplicación mediante los oficios núms. DT/DGA/865/2011 y terminaciones 866/2011, 867/2011, 868/2011, 869/2011, 870/2011, 871/2011, 872/2011, 873/2011, 874/2011 y 875/2011, todos del 5 de julio de 2011, en cumplimiento de los numerales 2.4.6.7 y 2.4.7.2 de la Circular Contraloría General para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 25 de enero de 2011.

De la revisión al contenido del citado manual, se desprende que éste se ajusta al dictamen de estructura orgánica núm. 17/2009; además, el apartado de organización cuenta con antecedentes, marco jurídico-administrativo, atribuciones, objetivo, funciones y organigramas por área.

2. Con relación al manual administrativo, apartado de procedimientos, la Delegación Tlalpan proporcionó copia de los oficios núms. CG/CGMA/DDO/1153/2011 y terminaciones 3943/2011, 4293/2011 y 4576/2011, todos de 2011, con los cuales la CGMA comunicó a la Delegación Tlalpan, la actualización de 380 procedimientos elaborados conforme al dictamen 17/2009, registrados con el núm. MA-02D14-17/09. Dichos procedimientos fueron publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* con fechas 17 de junio y 22 de noviembre de 2011 y 1o. de febrero de 2012, en cumplimiento del numeral 2.4.6.7 de la Circular Contraloría General para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 25 de enero de 2011.

De los 380 procedimientos antes mencionados, se verificó que 29 están relacionados con el objetivo de la auditoría, los cuales incluyen controles para el manejo de recursos ejercidos con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo".

Respecto de la difusión de su manual de procedimientos, la Delegación Tlalpan proporcionó los oficios núms. DT/DGA/872/2011 al DT/DGA/875/2011, todos del 5 de junio de 2011, y núms. DT/DGA/DMA/255/2011 al DT/DGA/DMA/261/2011, todos del 23 de noviembre de 2011, mediante los cuales se realizó la difusión entre el personal de las áreas que conforman esa Delegación, en cumplimiento del numeral 2.4.7.2 de la Circular Contraloría General para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa, y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 25 de enero de 2011, vigente en 2012.

3. La Delegación Tlalpan no proporcionó evidencia de haber enviado a la CGMA su manual de procedimientos actualizado de acuerdo con el dictamen núm. 11/2012, por lo que incumplió con el numeral 2.4.2 de la Circular Contraloría General para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 25 de enero de 2011, vigente en 2012, en el que se establece: "La actualización del Manual de Procedimientos deberá

remitirse a la CGMA por medio de oficio firmado con firma autógrafa o firma electrónica avanzada, a más tardar en 60 días hábiles posteriores a la entrada en vigor de la modificación efectuada, para que ésta proceda a su análisis y, en su caso, al registro...". Dicho plazo se cumplió en el mes de enero de 2013, considerando que la vigencia del dictamen 11/2012 es a partir del 16 de octubre de 2012; de lo anterior se concluye que no se desprende observación alguna, en virtud de que el desfase de su envío a la CGMA para su dictamen y registro, y su posterior publicación, aplican para el ejercicio fiscal de 2013, en cuya revisión se deberá aplicar la observación correspondiente. Por tanto, no se formula observación alguna al respecto.

2. Resultado

Competencia

De conformidad con el artículo 15 párrafo II, de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, "las autoridades están obligadas a promover entre los servidores públicos cursos de formación y sensibilización para dar a conocer los instrumentos de participación ciudadana y los órganos de representación ciudadana; la cooperación y acercamiento con la ciudadanía y la cultura de la participación ciudadana en general, como un espacio cívico de convivencia social y de una mejor gobernanza".

La CMHALDF mediante el oficio núm. ASC/13/1641 del 2 de septiembre de 2013, solicitó a la Consejera Electoral Presidente del IEDF, información acerca de los cursos de formación y sensibilización impartidos a los servidores públicos de los órganos político-administrativos, relacionados con el presupuesto participativo realizados en 2012.

En respuesta, con el oficio núm. SECG-IEDF/2092/2013 del 6 de septiembre de 2013, el IEDF remitió el oficio núm. DDXXXVIII/257/13 del 4 de septiembre de 2013, con el que envió copia de oficio de invitación dirigido al Jefe Delegacional en Tlalpan correspondiente a 2012, solicitando se notificara a los funcionarios públicos de esa Delegación sobre la capacitación en línea en materia de participación ciudadana.

Sin embargo, una vez revisados los archivos distritales, no se encontró registro de la asistencia y constancia de algún funcionario delegacional en los cursos de participación ciudadana 2012 que impartió el IEDF.

Por todo lo anterior, se concluye que los servidores públicos de la Delegación Tlalpan no participaron en los cursos que el IEDF promovió en el 2012; en consecuencia, no contaron con las competencias que proporcionó dicho organismo, incumpliendo con el artículo 15 de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal vigente en 2012 que señala: "Las autoridades están obligadas a promover entre los servidores públicos cursos de formación y sensibilización para dar a conocer los instrumentos de participación ciudadana y los órganos de representación ciudadana; la cooperación y acercamiento con la ciudadanía y la cultura de la participación ciudadana en general, como un espacio cívico de convivencia social y de una mejor gobernanza". Asimismo, la Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana incumplió con el artículo 136, fracción I, del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, vigente en 2012, que establece que corresponde a la Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana de la Delegación Tlalpan "cumplir en tiempo y forma la realización de las tareas de participación ciudadana establecidas en la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, dentro del ámbito de su competencia".

En la reunión de confronta, celebrada el 8 de mayo de 2014, el Director General de Administración, en representación de la Delegación Tlalpan, proporcionó con el oficio núm. DT/DGA/683/2014 del 7 de mayo de 2014, nota informativa sin número ni fecha, mediante la cual la Directora General de Participación y Concertación Ciudadana comunicó y proporcionó copia fotostática de lo siguiente:

"La actual administración delegacional ha establecido los mecanismos para que las y los servidores públicos de las áreas inmersas en las actividades y funciones de participación ciudadana, como es el caso de la Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana, cuenten con instrumentos y conocimientos que les permitan realizar con mayor eficiencia y eficacia su trabajo hacia la comunidad, en este sentido el 6 de diciembre de 2013, se generaron cursos de capacitación vivencial en el IEDF, asimismo se cuenta con una comunicación estrecha y permanente con las tres coordinaciones distritales de la demarcación."

Asimismo, remitió copia fotostática del oficio núm. DT/DGPCC/382/2014 del 7 de mayo de 2014 suscrito por la Directora General de Participación y Concertación Ciudadana anexo al cual remite listado de los asistentes a los cursos realizados por el IEDF el 6 de diciembre de 2013, en el que se señala que se otorgaron las respectivas constancias a todos los participantes de la Delegación.

Del análisis de la información y documentación presentadas por la Delegación, en la reunión de confronta, se concluye que ésta no desvirtúa la observación expuesta en el presente resultado, debido a que los mecanismos establecidos por el ente fiscalizado y los cursos de capacitación vivencial impartidos por el IEDF a los que asistieron los servidores públicos de esa Delegación, se realizaron en el ejercicio fiscal de 2013; por lo que la observación prevalece.

Recomendación

ASC-167-12-08-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan promueva entre los servidores públicos que designe la asistencia a los cursos de formación y sensibilización de participación ciudadana que realice el Instituto Electoral del Distrito Federal, de conformidad con lo establecido en el Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal y la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal.

3. Resultado

Objetivos, Indicadores y Metas

El artículo 1o., tercer párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2012, establece: "Los sujetos obligados a cumplir las disposiciones de esta Ley deberán observar que la administración de los recursos públicos se realice con base en criterios de legalidad, honestidad, austeridad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, transparencia, control, rendición de cuentas...".

El artículo 25, fracción I, antepenúltimo párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal establece:

"La programación y presupuestación anual del gasto público se realizará con apoyo en los Anteproyectos de Presupuesto que elaboren las [...] Delegaciones [...] para cada ejercicio fiscal y con base en: I. las políticas del Programa General y los programas sectoriales establecidos en la Ley de Planeación [...]"

"El anteproyecto se elaborará por [...] Delegación [...] estimando los costos para alcanzar los resultados cuantitativos y cualitativos previstos en las metas, así como los indicadores necesarios para medir su cumplimiento."

El artículo 126 del Reglamento de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2012, dispone que "las [...] delegaciones [...] llevarán la contabilidad en base acumulativa para determinar costos y facilitar la formulación, ejercicio y evaluación de los presupuestos y sus programas, con objetivos, metas y unidades responsables de su ejecución".

El numeral II. 4. "Presupuesto Participativo" del Manual de Programación-Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto del Presupuesto de Egresos 2012, emitido por la SEFIN, dispone lo siguiente:

"La Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, establece en su artículo 83 que el Presupuesto Participativo es aquel sobre el cual los ciudadanos deciden respecto a la forma en que se aplican recursos en proyectos específicos en las colonias y pueblos originarios en que se divide el territorio del Distrito Federal.

"Los recursos de Presupuesto Participativo corresponderán al 3 por ciento del presupuesto anual de las Delegaciones y se destinarán a los rubros generales de obras y servicios, equipamiento, infraestructura urbana y prevención del delito.

"Por lo anterior, las Delegaciones, en la formulación de sus Anteproyectos, deberán considerar lo establecido en la citada Ley."

Con objeto de verificar el cumplimiento de los ordenamientos antes mencionados, la CMHALDF mediante el oficio núm. ASC/13/1602 del 23 de agosto de 2013, solicitó a la Delegación Tlalpan el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2012 y el Programa Operativo Anual (POA) para 2012; asimismo, mediante el cuestionario de control interno se solicitó información referente a los objetivos, metas e indicadores vinculados al presupuesto participativo. En respuesta, con el oficio núm. DT/DGA/DGMA/0672/2014 del 11 de febrero de 2014, el órgano político-administrativo remitió la información solicitada, y de su análisis, se determinó lo siguiente:

1. En respuesta del cuestionario de control interno, la Dirección General de Administración de la Delegación informó que, para el ejercicio de 2012, la Delegación no estableció objetivos vinculados al presupuesto participativo, "salvo en materia de participación ciudadana, toda vez que se determinaron en noviembre anterior al año de ejecución,

no acotándose los proyectos específicos a la ciudadanía, contando con libertad de definir acciones dentro de sólo rubros generales”. Asimismo, señaló:

“Los objetivos estuvieron alineados al Programa General de Desarrollo 2007-2012, la actividad delegacional del Alumbrado Público en Tlalpan, se encuentra estrechamente vinculado con las estrategias, objetivos y líneas de acción del Programa General de Desarrollo del Distrito Federal, teniendo como eje principal el No. 7: Nuevo Orden Urbano y Calidad de Vida para todos y siguen los lineamientos establecidos en eje de equidad del Programa 7.5.11. Conseguir la apropiación colectiva de la ciudad y sus espacios públicos; garantizar su accesibilidad y equipamiento, con atención prioritaria a las necesidades de las mujeres en los grupos más vulnerables. De esta manera, se recuperó el espacio público como principal articulador de integración social y eje detonador de desarrollo e inversión. 7.4.3. Para que la Ciudad de México se convierta en autentico espacio de integración social y desarrollo personal, la equidad será el criterio rector de las políticas de desarrollo urbano. Garantizar la equidad en los accesos a los servicios requiere de hacer énfasis, especialmente en mejorar la distribución territorial de los servicios, la infraestructura y el equipamiento urbano, para superar las desigualdades entre las diferentes zonas y grupos sociales que conviven en la Ciudad de México. 7.6.37. Garantizaremos la equidad de género con proyectos urbanos y de equipamiento que faciliten las tareas y la movilidad de las tareas de la mujer en la Ciudad, que fortalezcan el desarrollo integral de la sociedad. PGDDF 2007-2012 Dirección General de Servicios Urbanos...”

Además, mencionó que estableció metas e indicadores para cumplir los objetivos del presupuesto participativo, a través del organigrama de actividades de acuerdo a los proyectos ejecutivos realizados por la DGODU. Sin embargo, la Delegación no proporcionó evidencia documental de los objetivos, metas e indicadores descritos.

2. En la Cuenta Pública de 2012, apartado “Avance en los Indicadores de los Resultados de las Actividades Institucionales Realizadas” (AIRAIR), correspondiente a la Unidad Responsable 02 CD 14 Delegación Tlalpan, no se reportó ninguna actividad institucional que agrupara las acciones vinculadas al presupuesto participativo, en consecuencia, la Delegación no registró “metas 2012” ni “índice de cumplimiento de metas” para el rubro revisado.

3. De la revisión al POA 2012 de la Delegación Tlalpan, no se identificó ninguna actividad institucional vinculada con el destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", en consecuencia, la Delegación no estableció metas físicas ni financieras para el efecto.

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan no dispuso en su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal de 2012 de una actividad institucional; ni contó con objetivos, metas e indicadores para el presupuesto participativo; en consecuencia, incumplió lo establecido en los artículos 1o., tercer párrafo y 25, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal; 126 de su Reglamento y el numeral II. 4, "Presupuesto Participativo" del Manual de Programación-Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto del Presupuesto de Egresos 2012, todos vigentes en 2012, citados al inicio del presente resultado.

En la reunión de confronta, celebrada el 8 de mayo de 2014, el Director General de Administración en representación de la Delegación Tlalpan proporcionó con el oficio núm. DT/DGA/683/2014 del 7 de mayo de 2014, nota informativa sin número ni fecha, mediante la cual la Directora de Recursos Financieros y Presupuestales informó y proporcionó copia fotostática de lo siguiente:

"La Integración del Anteproyecto de Egresos para el Ejercicio Fiscal de 2012 integrado en 2011, llevado a cabo por la anterior administración, no se contempló recurso alguno etiquetado con el destino de gasto 65 'Presupuesto Participativo', por consecuencia no se consideró ninguna actividad institucional, ni contó con objetivos, metas e indicadores para el Presupuesto Participativo, situación que se detalla en copia de Nota Informativa generada por la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales.

"En la integración del Anteproyecto de Egresos para el Ejercicio Fiscal de 2014, la actual administración delegacional contempló las actividades institucionales conjuntamente con sus objetivos e indicadores específicos para cada frente de trabajo emanado de la Consulta Ciudadana y reflejado en el Presupuesto Participativo como se muestra en Analítico de Claves anexo y se remarca el Destino de Gasto 65."

Asimismo, proporcionó copia fotostática de la nota informativa sin número del 6 de mayo de 2014, suscrita por la Directora de Recursos Financieros y Presupuestales, en la cual explica

que en la elaboración del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal de 2013 ya se contemplan las actividades institucionales conjuntamente con sus objetivos e indicadores específicos para cada frente de trabajo emanado de la Consulta Ciudadana para el Ejercicio Fiscal 2013, como se muestra en el informe enviado a la Secretaría de Finanzas del GDF; anexando copia fotostática del Analítico de Claves del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos de 2014, en el que se observan actividades institucionales vinculadas con el destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo".

Del análisis de la información y documentación presentadas por la Delegación en la reunión de confronta, se concluye que ésta no desvirtúa la observación expuesta en el presente resultado, debido a que no estableció objetivos, metas e indicadores específicos vinculados al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", por lo que la observación prevalece.

Recomendación

ASC-167-12-09-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca objetivos, metas e indicadores anuales para el presupuesto participativo que estén vinculados con el Programa General de Desarrollo del Distrito Federal correspondiente; y que evalúe su cumplimiento para verificar la eficacia en el ejercicio de los recursos, en cumplimiento de la normatividad aplicable.

4. Resultado

Consulta Ciudadana

En la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 29 de septiembre de 2011, fue publicado "el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por el que se aprueba la Convocatoria a participar en la Consulta Ciudadana del 13 de noviembre de 2011, en cumplimiento a lo dispuesto por la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal". Dicho acuerdo establece en su numeral 10, que del 3 al 7 de octubre de 2011, los habitantes de las colonias y pueblos, conforme a la delimitación geográfica establecida en el Catálogo de Colonias y Pueblos Originarios 2010, podrán registrar ante el Coordinador Interno o de Concertación Comunitaria del Comité Ciudadano o Consejo del Pueblo que les corresponda, los proyectos específicos que consideren prioritarios.

La convocatoria describe el proceso para registrar los proyectos, los rubros genéricos y específicos en los que se emplearían los recursos provenientes del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo"; así como las características de los proyectos que se registrarían. También establece que las áreas técnicas de las Delegaciones proporcionarían información y apoyo técnico a los Comités Ciudadanos y Consejos de los Pueblos, a fin de que éstos seleccionaran un mínimo de dos y un máximo de cinco proyectos que reunieran las siguientes características básicas: vinculación con un rubro general y un proyecto específico, costo aproximado del proyecto, cantidad aproximada de habitantes que serían beneficiados y señalar la ubicación exacta del proyecto.

Posteriormente, el 13 de noviembre de 2011, se llevó a cabo la Consulta Ciudadana, dividida en dos etapas: foro informativo y recepción de la opinión ciudadana. En la primera etapa se informaría a los ciudadanos y a los habitantes de las colonias o pueblos sobre los proyectos elegidos por el comité respectivo; en la segunda se recibiría la opinión ciudadana para seleccionar de entre dichos proyectos, el que consideraran prioritario realizar en su colonia o pueblo. Concluida la recepción de opiniones, los responsables de las mesas receptoras realizarían el escrutinio y cómputo de las opiniones a fin de determinar los resultados, los cuales publicarían en lugares visibles. Como resultado de la Consulta Ciudadana antes mencionada, las Direcciones Distritales expidieron las constancias de validación, las cuales fueron entregadas a la Delegación Tlalpan para su difusión y ejecución.

La DGA de la Delegación Tlalpan mediante el oficio núm. DT/DGA/1200/2013 del 24 de septiembre de 2013, proporcionó la siguiente información relacionada con el destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", y de su análisis, se determinó lo siguiente:

1. Oficio núm. SECG-IEDF/3458/2011 del 17 de noviembre de 2011, con el cual el IEDF remitió a la Jefatura Delegacional en Tlalpan, copia de las constancias de validación de los resultados por cada una de las colonias y pueblos que participaron en la Consulta Ciudadana.
2. Copia de las 195 constancias de validación de los resultados de la Consulta Ciudadana realizada en dicha Delegación, validadas por el Coordinador Distrital y el Secretario Técnico-Jurídico de la Dirección Distrital del Instituto Electoral del Distrito Federal,

correspondiente a igual número de Comités Ciudadanos y Consejos de los Pueblos de la demarcación, de conformidad con el Anexo 1, "Presupuesto Participativo por Delegaciones", del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2012, en las cuales se observa que 39.0% (76 constancias) se relacionan con el rubro de prevención del delito; 36.4% (71 constancias) conciernen con el rubro de obras y servicios; 13.8% (27 constancias) corresponden al rubro de infraestructura urbana; y 10.8%, (21 de las constancias) pertenecen al rubro de equipamiento; además se verificó que dichas constancias guardaran relación con los trabajos de guarniciones y banquetas en 15 colonias que integran la muestra de auditoría.

Se comprobó que los trabajos relativos a la muestra de auditoría, son los que resultaron ganadores y coinciden con los ejecutados por la Delegación; relacionados con la construcción de guarniciones y banquetas en diversas ubicaciones, que se identifica con los rubros generales de "Obras y Servicios", "Infraestructura Urbana", "Equipamiento" y "Prevención del Delito".

Por lo anterior, la Delegación Tlalpan se ajustó al inciso b), del artículo décimo segundo transitorio, del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2012, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 30 de diciembre de 2011.

3. Respecto del programa semestral de difusión pública de las acciones y funciones a cargo de la Delegación Tlalpan, con el oficio núm. DT/DGA/DMAI/064/2014 del 5 de febrero de 2014, el órgano político-administrativo informó que "en el marco de lo establecido en los artículos que se citan, se remitió en los anexos del oficio DT/DGA/1200/2013 diversas imágenes y fotos en los que se observa los avisos, señalamientos y medios de información sobre los trabajos, acciones u obras que se realizarían en distintos frentes con presupuesto participativo, asimismo y de acuerdo a la normatividad aplicable la información se dispone a través del portal de transparencia en la dirección <http://www.tlalpan.gob.mx/transparencia/index.php/menu-a14-fraccionxxv>". Sin embargo, la Delegación no proporcionó evidencia documental de que los referidos programas semestrales de 2012 fueron elaborados y tramitados para su aprobación.

Por no contar con su Programa Semestral de Difusión Pública acerca de las acciones y funciones a su cargo, el sujeto fiscalizado incumplió lo dispuesto en los artículos 56 y 57

de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, vigente en 2012 y publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 27 de mayo de 2010, que instruyen:

"Artículo 56.- Las autoridades locales del Gobierno del Distrito Federal están obligadas a establecer un programa semestral de difusión pública acerca de las acciones y funciones a su cargo en los términos de este capítulo.

"Artículo 57.- El programa semestral de difusión pública será aprobado por el Jefe de Gobierno, tomando en cuenta las opiniones de los Jefes Delegacionales, los Consejos Ciudadanos, los Consejos del Pueblo y los Comités Ciudadanos, y contendrá información sobre los planes, programas, proyectos y acciones a cargo de la Administración Pública."

En la reunión de confronta, celebrada el 8 de mayo de 2014, el Director General de Administración en representación de la Delegación Tlalpan proporcionó con el oficio núm. DT/DGA/683/2014 del 7 de mayo de 2014, nota informativa sin número ni fecha, mediante la cual la Directora General de Participación y Concertación Ciudadana informó y proporcionó copia fotostática de lo siguiente:

"Para las actividades realizadas con Presupuesto Participativo 2012, la administración contó con la información gráfica proporcionada durante la revisión que se cita en el Informe de Resultados de Auditoría para Confronta, relacionada con avisos, señalamientos y medios de información de las acciones a realizar con el presupuesto participativo y de acuerdo a los resultados de la Consulta Ciudadana en cada colonia, para el ejercicio 2013, la Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana estableció mecanismos que permitieron la difusión de las acciones a desarrollarse en las distintas colonias mediante la integración del Programa Semestral de Difusión y de un Protocolo del Programa de Difusión del Presupuesto Participativo."

Copia fotostática de dos oficios suscritos por la Directora General de Participación y Concertación Ciudadana números DT/DGPCC/382/2014 del 7 de mayo de 2014, en el que informa al Director General de Administración que, "para dar cumplimiento al artículo 56 y 57 de la Ley de Participación Ciudadana del presente ejercicio, se cuenta con el protocolo anexo que ha operado como 'Programa de Difusión de Presupuesto Participativo' desde el 2011";

y DT/DGPCC/385/2014 del 6 de mayo de 2014, con el que le envió el Programa Semestral de Difusión implementado en la Delegación Tlalpan en el ejercicio fiscal de 2014.

Del análisis de la información y documentación presentadas por la Delegación en la reunión de confronta, se concluye que ésta no desvirtúa la observación expuesta en el presente resultado, debido a que en 2012 no contó con su Programa Semestral de Difusión Pública acerca de las acciones y funciones a su cargo, conforme a lo dispuesto en la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, por lo que la observación prevalece.

Recomendación

ASC-167-12-10-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca un programa semestral de difusión pública acerca de las acciones y funciones a su cargo, que contenga los planes, programas, proyectos y acciones, de conformidad con la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal.

5. Resultado

Atribuciones y Marco Jurídico

Para verificar que el órgano político-administrativo contara con las atribuciones para la operación y ejercicio de los recursos del presupuesto participativo, se analizó la normativa aplicable. Como resultado de ello, se constató que:

Entre las atribuciones que el artículo 39, fracciones LVI y LXXV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal, vigente en 2012, señala para los titulares de los órganos político-administrativos de cada demarcación territorial, se encuentran las siguientes:

"LVI. Ejecutar en su demarcación territorial programas de desarrollo social, con la participación ciudadana, considerando las políticas y programas que en la materia emita la dependencia correspondiente. [...]"

"LXXV. Realizar recorridos periódicos, audiencias públicas y difusión pública de conformidad con lo establecido en el Estatuto de Gobierno y en la Ley de Participación Ciudadana..."

El artículo 128, fracción VIII del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, establece que:

Corresponde a la Dirección General de Desarrollo Social:

"VIII. Ejecutar en su demarcación territorial programas de desarrollo social con la participación ciudadana, considerando las políticas y programas que en la materia emita la dependencia correspondiente..."

Por su parte, el Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan, apartado de organización, vigente hasta el 15 de octubre de 2012, señala dentro de las funciones de la Jefatura de Unidad Departamental de Promoción de Participación Ciudadana las siguientes:

"Crear los medios (materiales didácticos) en conjunto con los comités vecinales con el fin de proyectar los planes y programas de gobierno que estén o sean implementados.

"Coadyuvar a la integración de los órganos de representación vecinal, así como en el seguimiento de su función, a través de la capacitación de los comités vecinales."

Del análisis de la información anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan contó con las atribuciones señaladas en la normatividad aplicable y las funciones establecidas en su manual administrativo, vigentes en 2012, en relación con el ejercicio de los recursos y las actividades vinculadas al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo".

6. Resultado

Programa Anual de Obra Pública 2012

Con el objeto de verificar que las obras que en 2012 contrató la Delegación Tlalpan con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", se realizaran conforme la normativa aplicable, se analizó el Programa Anual de Obras de la Delegación, constatando lo siguiente:

Mediante el oficio núm. SFDF/SE/989/2012 del 30 de enero de 2012, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN comunicó a la Delegación Tlalpan el calendario presupuestal y el POA definitivos; con base en ello, el órgano político-administrativo elaboró su Programa Anual

de Obra Pública 2012, el cual publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 26 de marzo de 2012; es decir, 56 días naturales posteriores a la fecha del oficio remitido por la SEFIN, por lo que incumplió el artículo 21 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, vigente en 2012, que dispone:

"Las [...] Delegaciones y Entidades de la Administración Pública del Distrito Federal, a más tardar dentro de los treinta días posteriores a la recepción de la autorización presupuestal, darán a conocer a través de la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, la disponibilidad de sus programas anuales de obra pública, salvo que medie causa debidamente justificada para no hacerlo en dicho plazo."

Asimismo, se observó que el Programa Anual de Obra Pública 2012 incluye la siguiente información: tipo de obra, lugar de realización de la obra y zonas beneficiadas; en cumplimiento del artículo 8o., del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, vigente en 2012. Por tanto, no se formula observación alguna al respecto.

7. Resultado

Gasto Aprobado

Con objeto de verificar que las asignaciones presupuestarias anuales comprometidas en el Presupuesto de Egresos de 2012 se hubiesen llevado a cabo conforme a la normatividad aplicable, se analizó el techo presupuestal reportado en el Analítico de Claves, POA, Calendario Presupuestal y el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos, todos correspondientes a la Delegación Tlalpan para el ejercicio fiscal de 2012, observándose lo siguiente:

Con el oficio núm. SFDF/SE/0064/2011 del 2 de enero de 2011, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN comunicó al Jefe Delegacional en Tlalpan el techo presupuestal aprobado por la ALDF para el ejercicio fiscal de 2012 por un monto por 1,516,411.1 miles de pesos; de los cuales, 551,915.9 miles de pesos (36.4%) serían asignados a gasto corriente y 964,495.2 miles de pesos (63.6%) para gasto inversión, asimismo, le remitió en medio magnético el Analítico de Claves y el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2012.

Al respecto, se observó que el presupuesto original asignado a la Delegación Tlalpan reportado en la Cuenta Pública del Distrito Federal de 2012 coincide con el techo presupuestal, el POA y el calendario presupuestal autorizado por la SEFIN.

En el oficio núm. SFDF/SE/0064/2012 del 2 de enero de 2012, mediante el cual se comunica el techo presupuestal aprobado para la Delegación Tlalpan por la ALDF para el ejercicio fiscal de 2012, se señala que "conforme al artículo transitorio Décimo Primero del Decreto de Presupuesto de Egresos, se deberá etiquetar con el DG 65, un importe de 45,492.3 miles de pesos, establecidos en el Anexo 1".

Por medio del oficio núm. SFDF/SE/989/2012 del 30 de enero de 2012, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN remitió a la Delegación Tlalpan el calendario presupuestal y el POA, ambos en sus versiones definitivas y autorizadas.

Por lo anterior, se constató que la Delegación Tlalpan contó con la aprobación de la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN de los recursos para el presupuesto participativo, conforme al monto establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2012.

8. Resultado

Gasto Modificado

Con objeto de verificar que el presupuesto modificado coincidiera con el reportado por la Delegación Tlalpan para la integración de la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2012, y que éste se encontrara debidamente soportado, se analizaron las afectaciones y los movimientos que modificaron el presupuesto original del rubro sujeto a revisión.

En el análisis de las afectaciones programático-presupuestarias y de la información presupuestaria, se observó que en el presupuesto original de la Delegación Tlalpan, se incluyó la cantidad por 45,492.3 miles de pesos con cargo al capítulo 6000 "Inversión Pública", en la posición presupuestal núm. 6121 0 2 1 00; sin embargo, en el calendario presupuestal no se etiquetaron los recursos para el destino de gasto 65.

En razón de lo anterior, la Delegación Tlalpan realizó nueve afectaciones programático-presupuestarias autorizadas por la SEFIN, para readecuar los recursos al destino de gasto 65 (una con efecto cero, seis adiciones compensadas y dos reducciones líquidas) como se muestra en seguida:

(Miles de pesos)

Concepto	Importe
Presupuesto original	0.0
Adiciones compensadas	51,800.6
Reducciones líquidas	(14,878.4)
Presupuesto modificado	36,922.2
Presupuesto asignado	45,492.3
Presupuesto no ejercido	(8,570.0)

Se verificó que de conformidad con lo establecido en el Anexo 1 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2012, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 30 de diciembre de 2011, a la Delegación Tlalpan se le asignaron, por concepto de destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", recursos por 45,492.3 miles de pesos (6.5% del presupuesto asignado a las 16 Delegaciones del Distrito Federal); de ese monto, la Delegación modificó su presupuesto a 36,922.2 miles de pesos, es decir 8,570.0 miles de pesos (18.8%) menos de lo asignado.

Se constató que el presupuesto original reportado por el órgano político-administrativo para la integración de la Cuenta Pública del Distrito Federal de 2012, coincide con el comunicado por la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN mediante el oficio núm. SFDF/SE/0064/2012 del 2 de enero de 2012; que los presupuestos modificado y ejercido, integrados por la CMHALDF, corresponden a los consignados en la Cuenta Pública referida; y que el sujeto fiscalizado contó con los recursos asignados al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" antes de establecer compromisos de pago para realizar las obras resultantes en la Consulta Ciudadana de 2012.

En la revisión de las afectaciones programático-presupuestarias del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" del ejercicio 2012, se comprobó que éstas fueron elaboradas,

2

soportadas documentalmente y autorizadas por la SEFIN mediante el Sistema de Planeación de Recursos Gubernamentales, de conformidad con lo establecido en el apartado IV.3.3 "Adecuaciones Programático-Presupuestarias", numeral 3, del Manual de Normas y Procedimientos Presupuestarios para la Administración Pública del Distrito Federal; y los artículos 76, fracción III; 77; y 78, capítulo III "De las Adecuaciones Presupuestarias", título tercero "Del Ejercicio del Gasto Público", de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigentes en 2012.

9. Resultado

Gasto Comprometido

En 2012, la Delegación Tlalpan ejerció recursos por 36,922.2 miles de pesos del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", con cargo a los capítulos 2000 "Materiales y Suministros", por 17,224.3 miles de pesos (46.6%); 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", por 2,507.7 miles de pesos (6.8%); y 6000 "Inversión Pública", por 17,190.2 miles de pesos (46.6%).

Del total de los recursos ejercidos en el presupuesto participativo (36,922.2 miles de pesos), el 25.3% (9,335.6 miles de pesos) se erogó con cargo a la partida 6121 "Edificación no Habitacional" y el 21.3% (7,854.6 miles de pesos) con cargo a la partida 6151 "Construcción de Vías de Comunicación". De estas partidas, se determinó una muestra de auditoría por 8,073.3 miles de pesos (21.9%), ejercido por la Delegación Tlalpan para la construcción de guarniciones y banquetas en diversas ubicaciones dentro del perímetro delegacional, al amparo del contrato núm. DTL/OM/LP/091-2012, por 8,092.4 miles de pesos, resultando una diferencia de 19.1 miles de pesos que no se pagaron en la última estimación (finiquito-convenio), debido a que se aplicaron ajustes en los importes por trabajos inconclusos.

En la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 31 de agosto de 2012, se publicó la convocatoria para la licitación pública núm. DTL/LPN/012/2012, para llevar a cabo trabajos de construcción de guarniciones y banquetas en diversos Comités Vecinales de la Delegación Tlalpan. De la verificación del procedimiento respectivo, se observó lo siguiente:

1. La convocatoria cumplió los requisitos establecidos en el artículo 28 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2012.
2. El expediente de la licitación pública contó con la documentación soporte consistente en el presupuesto de referencia; bases; compra de las bases de la licitación; acta relativa a la junta de aclaración de bases, presentación de apertura de la documentación legal y administrativa, propuestas técnica y económica; dictamen y acta de fallo; contrato y convenio modificadorio; garantías de sostenimiento de la propuesta y de cumplimiento del contrato; pólizas de responsabilidad civil por daños a terceros y por vicios ocultos; así como el dictamen de análisis cualitativo.
3. Conforme al dictamen y fallo del 18 de septiembre de 2012, la Delegación Tlalpan suscribió con el contratista Construcciones DITSA, S.A. de C.V., el contrato de Obra Pública con base en precios unitarios por unidad de concepto de trabajo terminado núm. DTL/OM/LP/091-2012 con fecha del 19 de septiembre de 2012, por un monto de 7,857.2 miles de pesos (IVA incluido); además de un Convenio Modificadorio por un importe de 235.2 miles de pesos (IVA incluido), suscrito el 29 de octubre de 2012; con el objeto de realizar los trabajos de construcción de guarniciones y banquetas en los siguientes Comités Vecinales de la Delegación Tlalpan: Lomas de Padierna, Pedregal de San Nicolás 1a., 2a., 3a., y 4a. Secciones, Fuentes del Pedregal, Fresnos, 2 de Octubre, Lomas Hidalgo, Tetenco, San Pedro Mártir, Residencial Insurgentes Sur, San Buenaventura, Santa Úrsula Xitla, Villa Charra, Tlalpan Joya, Toriello Guerra, Popular Santa Teresa, Isidro Fabela, Calvario Camisetas, Miguel Hidalgo, San Fernando, Las Tórtolas, Colinas del Bosque, Jardines Coapa, Prado Coapa 2a. y 3a. Secciones, Rincón Las Hadas, Villa Lázaro Cárdenas, ISSFAM No. 7, Magisterial Coapa, Rinconada Coapa 1a. Sección, Villa Cuernavaca, Narciso Mendoza, El Zacatón, Lomas de Cuilotepec y Lomas del Pedregal.
4. En dicho contrato se estableció que el período de ejecución de las obras sería del 20 de septiembre al 28 de diciembre de 2012.
5. La supervisión de las obras estuvo a cargo de la Subdirección de Obras, adscrita a la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano de la Delegación Tlalpan; para el inicio de los trabajos no se otorgó anticipos (cláusula quinta del contrato).

6. Se verificó que el contrato cumplió con los requisitos que establece el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas para el Distrito Federal vigente en 2012.
7. En la cláusula octava, "Garantías", del contrato núm. DTL/OM/LP/091-2012, se establece la obligación de la empresa contratista a entregar pólizas de fianza otorgadas por institución autorizada y a favor de la SEFIN, por el equivalente al 10.0% del monto contratado (sin IVA incluido), a fin de garantizar el cumplimiento de obligaciones contratadas, de responsabilidad civil por daños a terceros y para responder por vicios ocultos.

Se constató que la empresa Construcciones DITSA, S.A. de C.V., presentó en tiempo y forma las pólizas de fianza para garantizar el cumplimiento del contrato, responsabilidad civil para garantizar la reparación total de los daños y perjuicios que se pudieran ocasionar a terceros y para responder por defectos y vicios ocultos u otra responsabilidad resultante.

Respecto de la póliza y contrato de seguro de responsabilidad civil por daños a terceros y fianza de garantía de defectos y vicios ocultos, el contrato estableció un importe del 10% del monto total del mismo. Al respecto, se constató que la fianza de vicios ocultos es la misma que se otorgó para amparar el cumplimiento del contrato, ya que en el documento se establece en el inciso d), una prórroga de un año para responder por los defectos que resulten de la obra, vicios ocultos y cualquier otra responsabilidad en que incurra la empresa contratista. Los montos de las garantías antes señaladas, fueron los siguientes:

(Miles de pesos)

Garantía afianzada	Póliza número	Fecha	Afianzadora	Importe	%
Cumplimiento de contrato	587106516-5	19/IX/12	Afianzadora Insurgentes, S.A. de C.V.	697.6	10.0
Responsabilidad civil	000011274 y Endoso A-002587	11/VI/12	La Latinoamericana, S.A. de C.V.	809.2	10.0
Vicios ocultos	587106516-5	19/IX/12	Afianzadora Insurgentes, S.A. de C.V.	697.6	10.0

Lo anterior cumple lo dispuesto en los artículos 35, fracción III; 36; y 58, segundo párrafo, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal; y 35 y 36 de su Reglamento, vigentes en 2012.

8. De las consultas realizadas el 19 de marzo de 2014, en los sitios de Internet de la Secretaría de la Función Pública y la CGDF, se desprende que la empresa contratista de la muestra de auditoría, con quien la Delegación Tlalpan realizó operaciones durante 2012, no se encuentra en los listados de proveedores y contratistas sancionados que publican dichas instancias en sus sitios oficiales. Lo anterior, de conformidad con el artículo 37, fracción XI-BIS, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2012 que señala: "Las que se encuentren impedidas por resolución de la Contraloría en los términos del Título Sexto de este ordenamiento, o por resolución de la Secretaría de la Función Pública del Gobierno Federal o de las autoridades competentes de los gobiernos de las entidades federativas o municipios y que hayan sido comunicadas por la propia Contraloría". Por tanto, no se formula observación alguna al respecto.

10. Resultado

Gasto Devengado

Respecto a la recepción de la obra contratada, se verificó que el órgano político-administrativo contara con la evidencia documental respectiva. En su análisis, se observó lo siguiente:

1. La empresa contratista entregó la bitácora de obra, referida en la cláusula primera del contrato revisado, debidamente requisitada al término de la obra; así como el aviso de término de obra a la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano el 28 de diciembre de 2012, en cumplimiento de lo que establecen los artículos 46, fracción XI, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y 62, fracción I, de su Reglamento, vigentes en 2012.
2. En relación con la recepción de los trabajos del contrato núm. DC-AD-PP-O-047-12, la Delegación proporcionó 37 actas de verificación de terminación de obra, una por cada frente de los trabajos de obra pública realizada; finiquitos de obra por frente de trabajo, que incluyen memoria descriptiva, fotográfica y resumen; oficio de aviso a la contraloría núm. DGODU/0539/2013 del 5 de abril de 2013, con el que invita a la recepción formal de los trabajos; oficio de notificación al contratista núm. DGODU/DOO/SDO/OV/290-2013 del 11 de abril de 2013, para que acuda a la recepción formal de los trabajos; y acta de entrega-recepción del 24 de abril de 2013.

Lo anterior, en cumplimiento al artículo 57, cuarto párrafo, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

3. De acuerdo con la verificación física efectuada el 27 de marzo de 2014 por la CMHALDF, conjuntamente con la Delegación Tlalpan y la empresa contratista, se observó que las obras de la muestra de auditoría corresponden a la descripción establecida en el contrato y a los proyectos ganadores que se indican en las constancias de validación emitidas como resultado de la Consulta Ciudadana celebrada el 13 de noviembre de 2011. Por tanto, no se formula observación alguna al respecto.

11. Resultado

Gasto Registrado y Ejercido

Con el propósito de verificar que los pagos realizados por la Delegación Tlalpan con cargo al capítulo 6000 "Inversión Pública", partidas 6121 "Edificación no Habitacional" y 6151 "Construcción de Vías de Comunicación", estuvieran respaldados con la documentación justificativa y comprobatoria de las obras; y que el registro presupuestal se hubiese sujetado a la normativa aplicable, se analizó la documentación soporte de la muestra sujeta a revisión, contenida en 10 CLC, correspondientes al contrato núm. DTL/OMLP/091-2012, que se relacionan a continuación:

(Miles de pesos)

Cuenta por Liquidar Certificada			Factura	
Número	Fecha	*Importe	Número	Fecha
O2 CD 14 10000693	31/XII/2012	212.4	0049	28/XII/2012
O2 CD 14 10000695	31/XII/2012	212.4	0039	16/XI/2012
O2 CD 14 10000696	31/XII/2012	424.7	0042	30/XI/2012
O2 CD 14 10000697	31/XII/2012	206.2	0031	30/IX/2012
O2 CD 14 10000698	31/XII/2012	2,191.5	0034	1/XI/2012
O2 CD 14 10000699	31/XII/2012	1,911.2	0041	30/XI/2012
O2 CD 14 10000700	31/XII/2012	2,328.3	0038	16/XI/2012
O2 CD 14 10000701	31/XII/2012	370.5	0043	10/XII/2012
O2 CD 14 10000882	31/XII/2012	209.7	0079	28/XII/2012
O2 CD 14 10000883	31/XII/2012	6.4	0083	28/XII/2012
Total		8,073.3		

2.

Del análisis de la documentación que soporta los pagos realizados, se desprende lo siguiente:

1. Las 10 CLC mediante las cuales se efectuaron los pagos a la contratista, fueron elaboradas por el personal autorizado y contaron con la documentación justificativa del gasto, consistente en escritos de entrega de la estimación por parte del contratista, facturas, carátulas para estimaciones, control acumulativo de estimaciones, resúmenes de generadores por concepto, hojas anexo de ubicación de frentes de trabajo, hojas viajeras, copia de los contratos, copia de las pólizas de fianza de cumplimiento y vicios ocultos y oficios de envío de la estimación para su pago. Lo anterior, en cumplimiento de los artículos 52, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal; y 59, último párrafo, de su Reglamento, vigentes en 2012.
2. La Delegación Tlalpan contó con la documentación comprobatoria del gasto (10 facturas), en cumplimiento del artículo 69, fracciones I y III, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2012; asimismo, se verificó que las facturas cumplieran con los requisitos fiscales establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y estuvieran registradas en el Sistema Integral de Comprobantes Fiscales "SICOFI", según verificación realizada en el página web <http://www.sat.gob.mx/> del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Servicio de Verificación de Comprobantes Fiscales Impresos.
3. Se observó que el registro presupuestal de las operaciones revisadas se llevó a cabo conforme al Clasificador por Objeto del Gasto del Distrito Federal vigente en 2012.

12. Resultado

Gasto Pagado

Con objeto de verificar que la Delegación Tlalpan contara con la documentación que reflejara la cancelación total de las obligaciones contraídas mediante el contrato correspondiente a la muestra de auditoría, la CMHALDF mediante el oficio núm. ASC/14/0504 del 5 de marzo de 2014, solicitó a la empresa contratista con quien el órgano político-administrativo celebró el contrato núm. DTL/OM/LP/091-2012, la confirmación de las operaciones realizadas en el ejercicio 2012.

En respuesta, la empresa contratista Construcciones DITSA, S.A. de C.V., con el oficio núm. DITSA-0004-03/14 del 12 de marzo de 2014, remitió cuadros concentrados de información, en los que detallan el monto, fecha de inicio y término, descripción de los trabajos, facturas, importes y fecha de pago de cada estimación, y anexó copia fotostática de la documentación antes descrita. Al respecto se comprobó que los importes consignados en las facturas, estimaciones, acta de entrega-recepción de las obras, estados de cuenta bancarios y contratos entregados por el proveedor, coinciden con los importes proporcionados por la Delegación. Por tanto, no se formula observación alguna al respecto.

13. Resultado

Informes del Compromiso y Ejecución

En la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 30 de diciembre de 2011, se publicó el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2012, que en su artículo décimo segundo transitorio, inciso f), establece:

“Los Jefes Delegacionales entregarán cuatro informes del compromiso y la ejecución de los recursos aplicados al presupuesto participativo, por colonia y por pueblo originario, a más tardar el 30 de marzo, el 30 de junio, el 30 de septiembre y el 5 de diciembre de 2012, mismos que serán turnados al Jefe de Gobierno del Distrito Federal, a la Contraloría General del Distrito Federal a efecto de que evalúe su aplicación y cumplimiento, así como a la Asamblea Legislativa del Distrito Federal...”

En el análisis de los informes del compromiso y la ejecución de los recursos aplicados al presupuesto participativo, por colonia y por pueblo originario, correspondiente a los 208 Comités Ciudadanos y Consejos del Pueblo constituidos en la Delegación Tlalpan, se observó que dichos informes fueron entregados en las fechas que se señalan a continuación:

Número de informe	Número de oficio	Destinatario	Fecha del oficio	Fecha de acuse	Fecha límite de cumplimiento	Días de desfase
1	DT/109/2012	JGDF	29/III/12	12/IV/12	30/III/12	4
1	Copia del oficio DT/109/2012	CGDF		12/IV/12	30/III/12	4
1	Copia del oficio DT/109/2012	ALDF		12/IV/12	30/III/12	4
2	DT/207/2012	JGDF	26/VI/12	29/VI/12	30/VI/12	
2	Copia del oficio DT/207/2012	CGDF		29/VI/12	30/VI/12	
2	Copia del oficio DT/207/2012	ALDF		29/VI/12	30/VI/12	
3	DT/301/2012	JGDF	25/IX/12	28/IX/12	30/IX/12	
3	DT/299/2012	CGDF		28/IX/12	30/IX/12	
3	DT/300/2012	ALDF		28/IX/12	30/IX/12	
4	DT/240/2012	JGDF	13/XII/12	18/XII/12	5/XII/12	9
4	Copia del oficio DT/240/2012	CGDF		18/XII/12	5/XII/12	9
4	Copia del oficio DT/240/2012	ALDF		18/XII/12	5/XII/12	9

JGDF: Jefatura de Gobierno del Distrito Federal.

CGDF: Contraloría General del Distrito Federal.

ALDF: Asamblea Legislativa del Distrito Federal.

Por haber remitido a la Jefatura de Gobierno, a la Contraloría General y a la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, con desfase de 4 a 9 días hábiles los informes del primer y cuarto trimestres de 2012, del compromiso y la ejecución de los recursos aplicados al presupuesto participativo, la Delegación Tlalpan incumplió el inciso f), del artículo décimo segundo transitorio del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2012, vigente en 2012 y publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 30 de diciembre de 2011, citado al inicio del presente resultado.

No obstante lo anterior, en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 31 de diciembre de 2012, no establece que las Delegaciones tengan la obligación de presentar los informes del compromiso y la ejecución de los recursos aplicados al presupuesto participativo, por colonia y por pueblo originario. Por tanto, no se formula observación alguna al respecto.